

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 001: "Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: V (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)*

*CE2 02 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 01 (Trasferimenti di assistenza sociale);*

*Capitolo di spesa: 2421*

*Denominazione: Spese varie per i servizi relativi all'assistenza sanitaria al personale navigante marittimo e dell'aviazione civile erogate in Italia. attrezzature e materiale sanitario - altre spese delle sopresse gestioni sanitarie delle casse marittime*

*Art/PG: 01 (Spese varie per i servizi relativi all'assistenza sanitaria al personale navigante marittimo e dell'aviazione civile erogate in Italia. attrezzature e materiale sanitario - altre spese delle sopresse gestioni sanitarie delle casse marittime)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.P.R. n. 620 del 1980*

*Ordinativo diretto: n. 47*

*Data pagamento: 09/04/2015*

*Importo pagato: 5.685,20 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di n. 2 fatture per il servizio di pulizia e lavaggio biancheria fornito dalla ditta beneficiaria, per i poliambulatori SASN (Servizi di Assistenza Sanitaria ai Naviganti) di Livorno e di Chioggia. La scelta del contraente è avvenuta sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA).

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 908 del 1960; legge n. 833 del 1978; d.P.R. n. 620 del 1980.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Servizi di pulizia. Pagamento di n. 2 fatture.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Sono presenti in atti: decreto di impegno e di pagamento; Dure; fatture.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di esame sono stati richiesti elementi integrativi in ordine alla regolare esecuzione delle prestazioni effettuate. Con messaggio di posta elettronica del 5 maggio 2016, l'Amministrazione ha fornito la relativa attestazione a firma del funzionario responsabile.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Ad un tempo, si osserva che l'attestazione di regolare esecuzione deve esser resa antecedentemente la liquidazione della fattura.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 003: "Programmazione del servizio sanitario nazionale per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia)*

*Capitolo di spesa: 2017*

*Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi*

*Art/PG: 11 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonche' per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.P.R. n. 189 del 2006*

*Ordinativo diretto: n. 66*

*Data pagamento: 16/07/2015*

*Importo pagato: 605,59 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fornitura del servizio di telefonia mobile (quota di competenza della Direzione generale della programmazione sanitaria), IV° bimestre 2015, di una fattura per un importo complessivo di 5.991,69 euro, ripartito sul capitolo a gestione unificata. L'Amministrazione ha aderito alla Convenzione Consip-telefonia mobile 5.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Decreto legislativo n. 163 del 2006; d.P.R. n. 633 del 1972; legge n. 136 del 2010; d.m. 55 del 2013.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Servizi di telefonia mobile. Pagamento su fattura di quota parte dell'intero importo (periodo IV° bimestre 2015)

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Sono presenti in atti: convenzione Consip; fattura; decreto di pagamento; decreto di impegno; Durc.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto un appunto sul numero di utenze. L'Amministrazione ha risposto con messaggio di posta elettronica, in data 11 marzo 2016, inviando l'elenco delle utenze di telefonia mobile con indicazione delle relative classi di abilitazione.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 001: "Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)*

*Capitolo di spesa: 4100*

*Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi*

*Art/PG: 01 (Fitto di locali ed oneri accessori)*

*Norme di riferimento del capitolo: r.d. n. 1058 del 1929*

*Ordinativo diretto: n. 243*

*Data pagamento: 27/07/2015*

*Importo pagato: 3.351,01 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della somma spettante al beneficiario per l'occupazione *sine titolo* (periodo maggio/giugno 2015) da parte dell'Amministrazione di una unità immobiliare sita in Catania.

In data 26 novembre 2002 l'Amministrazione ha stipulato un contratto di affitto con i proprietari della suddetta unità immobiliare (durata 1 novembre 2002 - 31 ottobre 2008) per un canone annuo pari a 41.316,55 euro. In assenza di disdetta, il contratto si è rinnovato tacitamente per ulteriori 6 anni. In prossimità della scadenza l'Amministrazione ha provveduto a inoltrare alla Direzione regionale Sicilia dell'Agenzia del demanio ed agli enti pubblici, le istanze finalizzate ad effettuare il preliminare accertamento circa l'eventuale disponibilità sul territorio di immobili riservabili alla suddetta finalità d'uso, con esito negativo. In assenza del rilascio del nulla osta da parte della Direzione regionale competente dell'Agenzia del demanio al rinnovo del contratto, ai sensi dell'art. 1, comma 388, della legge n. 147 del 2013, l'Amministrazione ha comunque dovuto provvedere al pagamento della somma suindicata, a titolo di indennità di occupazione di euro 40.236,14 (da ripartire nella misura del 50 per cento tra i due proprietari), commisurata al canone fissato alla naturale scadenza del previgente contratto e automaticamente ridotto del 15 per cento.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 183 del 2011; DL n. 95 del 2012 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 135 del 2012; legge n. 147 del 2013; dPCM n. 59 del 2014.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Spesa per occupazione locali. Pagamento della indennità di occupazione per il periodo maggio-giugno 2015.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Sono presenti in atti: decreto di impegno e pagamento; richiesta dell'Amministrazione ai proprietari per gli adempimenti finali del processo teso alla formalizzazione del titolo d'uso; attestazione direttoriale di effettuazione degli accertamenti di rito; richieste disponibilità immobili; contratto di locazione.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto un appunto sulla mancata applicazione della riduzione del canone del 10 per cento. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica in data 11 marzo 2016, ha riferito che la riduzione del 10 per cento non era stata accettata dalla proprietà.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 002: "Sanità pubblica veterinaria"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)*

*Capitolo di spesa: 5100*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 01 (Fitto di locali ed oneri accessori)*

*Norme di riferimento del capitolo: r.d. n. 1058 del 1929*

*Ordinativo diretto: n. 54*

*Data pagamento: 22/10/2015*

*Importo pagato: 5.833,25 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, a seguito di riconoscimento del debito, della spesa condominiale (oneri accessori) relativa al periodo 2011-2013 e dell'acconto per il 2014, per l'immobile sito a Palermo, via Cavour, piano ammezzato, adibito ad ufficio UVAC Sicilia (Uffici veterinari per gli adempimenti comunitari).

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 908 del 1960; d.lgs. n. 29 del 1993; legge n. 190 del 2014.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile della Ragioneria territoriale dello Stato di Palermo.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Spesa per oneri condominiali. Pagamento ad impegno contemporaneo di n. 1 fattura emessa il 21 aprile 2015 relativo al periodo 2011-2013 e acconto per il 2014.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Sono presenti in atti: decreto di pagamento ad impegno contemporaneo; fattura; riepilogo oneri accessori; verbale di assemblea condominiale; Durc.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di esame, sono stati richiesti chiarimenti in ordini all'eventuale avvenuta segnalazione alla competente Procura regionale della Corte dei conti, ai sensi dell'art 23, comma 5, della legge 27 dicembre 2002, n. 289 (legge finanziaria 2003).

L'Amministrazione in data 6 maggio 2016, con messaggio di posta elettronica, ha evidenziato che a suo giudizio non ricorrerebbero i presupposti per l'effettuazione della predetta segnalazione.

*Conclusioni:*

Si evidenzia la criticità consistente nella mancata trasmissione alla competente Procura regionale presso la Corte dei conti dell'atto di riconoscimento di debito, in applicazione del disposto dell'art. 23, comma 5, della legge finanziaria per il 2003, essendo detto obbligo previsto in presenza di un qualsiasi atto di riconoscimento di debito, indipendentemente dalla sussistenza

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

di ulteriori presupposti. Si trasmette, pertanto, l'intero fascicolo alla competente Procura regionale per le valutazioni di competenza.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 006: "Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanità pubblica veterinaria e attività e coordinamento in ambito internazionale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 07 (Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità)*

*Capitolo di spesa: 5510*

*Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi*

*Art/PG: 12 (Spese per l'informazione sanitaria ai fini della promozione della salute, incluse quelle per l'iscrizione, l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni nazionali ed internazionali.)*

*Norme di riferimento del capitolo: r.d. n. 1265 del 1934*

*Ordinativo diretto: n. 120*

*Data pagamento: 14/09/2015*

*Importo pagato: 16.905,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della somma spettante alla società beneficiaria, sulla base di un contratto sottoscritto il 29 maggio 2015, relativo al servizio "finalizzato alla realizzazione della campagna di comunicazione sull'alimentazione relativa alle attività del Ministero della salute nell'ambito della partecipazione all'EXPO 2015". Il corrispettivo pattuito è pari a 41.248,20 (inclusa IVA) da erogarsi in due rate di pari importo. Il contratto ha durata di 8 mesi decorrenti dalla data di sottoscrizione.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 190 del 2012; d.lgs. n. 33 del 2013; legge n. 449 del 1997; d.lgs. n. 163 del 2006; legge n. 150 del 2000; d.P.R. n. 62 del 2013.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Spesa per la comunicazione istituzionale. Pagamento in conto residui del 50 per cento dell'intero importo dovuto.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Sono presenti in atti: decreto di pagamento; contratto; Durc; fattura; attestato di regolare esecuzione dei lavori; accertamento Equitalia; decreto di approvazione del contratto.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto un appunto sulla procedura di selezione del contraente e il rispetto dei limiti di spesa, nonché la documentazione relativa alla regolare esecuzione. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica, in data 13 aprile 2016, ha fatto presente che l'attività di comunicazione in esame è stata previamente inserita nel Piano di comunicazione della Presidenza del Consiglio dei ministri, previsto dalla legge n. 150 del 2000, che la scelta del contraente è dipesa dal fatto che trattasi di una delle principali Agenzia di informazione italiane, specializzate nella fornitura di contenuti multimediali, presente capillarmente sul territorio e che

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

la predetta società aveva già ricevuto da EXPO l'incarico di produrre un notiziario video della manifestazione.

Ha rappresentato, in ultimo, che le prestazioni rese dall'Agenzia stampa rientrano nelle procedure dell'art. 57, comma 2, lett. b), del codice dei contratti pubblici, in base al disposto dell'art. 55, comma 24, della legge n. 449 del 1997.

Ha allegato in ultimo attestato di regolare esecuzione in data 31 agosto 2015.

Al riguardo, si evidenzia che la possibilità del ricorso alle procedure di cui all'art. 57, comma 2, lett. b), del codice dei contratti è prevista dal richiamato art. 55 della legge n. 444 del 1997 per la sola Presidenza del Consiglio dei Ministri.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Ad un tempo si segnala che anche nelle ipotesi in cui si prescelga la modalità dell'affidamento diretto è comunque opportuno procedere ad una ricerca di mercato, anche informale, al fine anche di determinare il corrispettivo da mettere a base d'asta.

NOTAZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE UNITÀ STATISTICHE ESAMINATE  
PER LE QUALI L'ISTRUTTORIA SI È CONCLUSA SUCCESSIVAMENTE  
ALLA PARIFICA DEL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014, DISTINTE PER MINISTERO

PAGINA BIANCA

## RENDICONTO DELLA SPESA

**MINISTERO DELLA GIUSTIZIA**

*Missione 006: "Giustizia"*

*Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"*

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

*Categoria di spesa: XXI (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)*

*CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 04 (Fabbricati non residenziali)*

*Capitolo di spesa: 7300*

*Denominazione: Spese per l'acquisto, l'installazione, l'ampliamento di immobili, strutture ed impianti per l'Amministrazione penitenziaria.*

*Art/PG: 05 (- Fondo opere -acquisto e installazione di opere prefabbricate.)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 164 del 1981*

*Ordinativo diretto: n. 285*

*Data pagamento: 16/12/2014*

*Importo pagato: 19.415,22 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2013*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento per opere migliorative del nuovo reparto detentivo da 100 posti, in ampliamento al padiglione "C" della Casa circondariale di Livorno, affidato all'associazione temporanea d'impresa beneficiaria del mandato. La realizzazione dell'ampliamento è stato redatto dal Servizio tecnico della Direzione generale delle risorse materiali dei beni e dei servizi, a cui ha fatto seguito l'approvazione del contratto n. 5041 del 23 dicembre 2008 per 7.129.167,07 euro. Nel corso dell'esecuzione dei lavori sono state redatte quattro perizie di variante di cui una proposta dall'impresa come variante migliorativa in diminuzione. Tali eventi migliorativi sono stati assorbiti con le altre varianti intervenute.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

*Legge n. 164 del 1981.*

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

*Pagamento con impegno contemporaneo.*

*Tipologia di spesa:*

*Contratto di appalto per lavori pubblici.*

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Sono presenti in atti: proposta di variante migliorativa in diminuzione da parte dell'impresa di cui sopra, ai sensi dell'art. 11 del capitolato generale di appalto dei lavori pubblici; nota dell'Amministrazione sulla seconda perizia di variante proposta dall'impresa; atto di sottomissione repertorio n. 5269 del 12/11/2010; decreto di approvazione sullo stato di avanzamento dei lavori e l'atto di sottomissione e di pagamento della 5<sup>a</sup> rata dei lavori; nota dell'impresa di richiesta di ristoro del 50 per cento delle opere previste in progetto e quello delle stesse opere previste in variante; nota dell'Amministrazione di richiesta della fattura elettronica alla ditta; decreto d'impegno e contestuale decreto di pagamento; ordine di pagamento ad impegno contemporaneo.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto il decreto approvativo del pagamento; inoltre, è stata richiesta una relazione tecnica, da parte di organo diverso da quello che istruisce la pratica, che asseveri che la variante migliorativa, proposta dalla ditta, non poteva essere prevista in fase di avvio progettuale.

Alla data del 3 giugno 2015, avendo l'Amministrazione provveduto a richiedere al Consiglio superiore dei lavori pubblici (prot. n. 21/05/2015 - 0180828-2015) un parere riguardo alla preventiva valutabilità, in fase di progettazione da parte dei tecnici incaricati, della soluzione strutturale migliorativa proposta, è stata disposta la sospensione dell'esame del titolo estratto.

In data 9 febbraio 2016 l'Amministrazione ha fornito la documentazione integrativa richiesta.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 006: "Giustizia"*

*Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: V (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)*

*CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie)*

*Capitolo di spesa: 1764*

*Denominazione: Spese per mercedi ai detenuti lavoranti, nonché per il trasporto dei detenuti e degli internati e del relativo personale di scorta*

*Art/PG: 02 (Spese per mercedi ai detenuti lavoranti)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.P.R. n. 359 del 1996*

*Ordinativo diretto: n. 66*

*Data pagamento: 09/12/2014*

*Importo pagato: 38.593,36 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento delle somme riconosciute spettanti ad un detenuto lavoratore, a seguito della sentenza del giudice del lavoro di Lecce per il periodo lavorativo dal 24 gennaio 2001 al 30 aprile 2006, a seguito del mancato godimento delle ferie, del riposo settimanale e del mancato pagamento della tredicesima mensilità.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

D.P.R. n. 359 del 1996.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento a seguito di sentenza.

*Tipologia di spesa:*

Liquidazione sentenza 1767-11.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Sono presenti in atti: nota 0044521-2008 del DAP; nota n. 3884 del 19/02/2008; nota dell'Avvocatura distrettuale dello Stato del 14/01/2011; relazione di consulenza tecnica d'ufficio; decreto di liquidazione del compenso richiesto dal CTU; sentenza contestuale di controversia in materia di lavoro emessa dalla sezione Lavoro del Tribunale di Lecce.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* sono stati chiarimenti anche con riferimento al rapporto di lavoro penitenziario. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 22 febbraio 2016, ha trasmesso gli elementi richiesti evidenziando, in particolare, la necessità del ricorso all'istituto del lavoro penitenziario per il mantenimento di un livello adeguato dei servizi all'interno degli istituti, l'impossibilità di procedere al previsto aggiornamento periodico delle remunerazioni spettanti sin dal 1994 per carenze di risorse economiche, l'incremento registratosi nel contenzioso negli ultimi anni, che vede l'Amministrazione costantemente soccombente.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Al riguardo si evidenzia l'esigenza di un monitoraggio costante del contenzioso in essere e potenziale, la necessità di rivedere i meccanismi di remunerazione ed il numero dei detenuti impiegati al fine di consentire livelli di spesa coerenti con le risorse disponibili. Appare, altresì, opportuno procedere all'aggiornamento delle remunerazioni nelle more di eventuale riforma.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 006: "Giustizia"*

*Programma 002: "Giustizia civile e penale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 03 (Software e hardware)*

*Capitolo di spesa: 1501*

*Denominazione:* Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo, nonché funzionamento e manutenzione delle attrezzature per la microfilmatura di atti.

*Art/PG: 01 (Manutenzione)*

*Norme di riferimento del capitolo:* regio decreto n. 2572 del 1923

*Ordinativo diretto: n. 190*

*Data pagamento: 19/12/2014*

*Importo pagato: 33.958,69 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di 33.958,69 euro per la gestione del sito istituzionale ai fini redazionali, mediante utilizzo della tecnologia *open source* c.d. JAPS (strumento informatico che permette la strutturazione, modifica, cancellazione e implementazione dei contenuti del sito *web*) e al fine di garantire l'affidabilità dei propri servizi, sia in termini di sicurezza che di evoluzione delle funzionalità, ha ritenuto necessario prevedere alcuni servizi di manutenzione. La nuova soluzione individuata – "*Entando Enterprise Edition*" è stata scelta dal RUP (Responsabile Unico del Procedimento) ai sensi dell'art. 125, comma 11, del codice dei contratti pubblici, all'esito di una comparazione di analoghi prodotti presenti sul mercato, rispetto ai quali è stata operata una analisi tecnico-prestazionale di *benchmark*.

La scelta del contraente ha tenuto conto della declinazione dei principi di economicità e trasparenza, principi di cui all'art. 2 del codice dei contratti che trovano applicazione per gli acquisti in economia di cui al titolo II del codice. La economicità è stata valutata sia rispetto alla spesa (costo di 100.000,00 ridotto a 40.000,00) sia in termini di economicità del procedimento.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Regio decreto 2572 del 1923.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Ordine di pagare su impegno.

*Tipologia di spesa:*

Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Sono presenti in atti: offerta del fornitore; parere di congruità tecnico-economica; determina con nomina RUP e delega alla sottoscrizione del funzionario in assenza di dirigente dell'ufficio; contratto SIA.27.01.EV.S.19/2014; provvedimento di amministrazione attiva di approvazione ed impegno della spesa (esonero deposito cauzionale con ulteriore riduzione del costo nella misura dell'1 per cento); verbale di consegna con relazione RUP di accettazione e verifica di conformità/regolare esecuzione ex art: 312 d.P.R. n. 207 del 2010; decreto di

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

autorizzazione al pagamento della somma parziale di cui all'ordinativo.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di istruttoria è stato richiesto il parere all'Agid al fine di avere un asseveramento delle valutazioni tecnico-economiche formulate dall'Amministrazione. In data 16 febbraio 2015 l'Amministrazione ha provveduto a richiedere all'Agenzia per l'Italia digitale specifico parere (prot. n. 16/02/2015.0004009.U). Successivamente l'Amministrazione ha trasmesso il parere reso dall'Agenzia per l'Italia Digitale il 27 marzo 2015.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Tuttavia si evidenzia che l'Agid, in sede di parere, pur ritenendo condivisibile la motivazione espressa dal Ministero ed il percorso decisionale ed affermato che difficilmente in relazione alle caratteristiche del servizio si sarebbero potuti conseguire vantaggi di ordine tecnico ed economico, ha espressamente evidenziato, tra altro, che “la valutazione comparativa effettuata dal Ministero non è particolarmente approfondita, presenta numerose aree di incertezza e prende in considerazione un numero molto limitato di soluzioni”, la presenza di perplessità sulla scelta della configurazione “*all inclusive*” e la presenza “sul mercato di più aziende in grado di erogare servizi di assistenza specialistica e sviluppo applicativo sulle tecnologia elencate al Ministero”.